

Дом ученика средњих школа

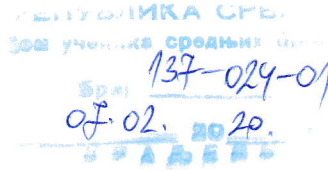
Карађорђева бр.262

36 000 Краљево

МАТ.БР.: 07101040

ПИБ:101256599

ТЕЛ:036/352-663



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом ученика средњих школа, Краљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

- 1) Утврђивање, обрачун и исплата зарада-плата;
- 2) Јавне набавке;
- 3) Остваривање и расподела сопствених прихода

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1283/2019-03/7 , 7.новембар 2019 године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1) Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 1	<i>Дом је за 14 запослених увећао коефицијенте више од прописаног по ком основу је исплаћено 742.869 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 5) и чланом 3. Тачка 15) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика је за наведене запослене ускладио коефицијенте са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведено усклађивање за шесторо запослених извршено је у току 2018. године, док је усклађивање коефицијената извршено за осталих осам запослених у току 2019. године, односно у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Анекси уговора о раду за 14 запослених; исплатни листићи за наведене запослене за месец јул 2019. године; Списак запослених за које је извршено усклађивање коефицијената; Платни спискови са изводима</i>

2)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 2	<i>Примењујући вишу основицу од прописане за обрачун додатака на плату по основу временаведеног на раду(минули рад), Дом ученика је исплатио износ од 643.190 динара више, што није у складу са чланом 22. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 5б. став. 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Додатак за времеведено на раду-минули рад обрачунава се на прописану основицу почев од плате за месец август 2019. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Исплатни листићи за месец август 2019. године; платни списак за месец август 2019 године</i>

3)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број:3	<i>Финансијски план Дома, као и касније измене и допуне истог, донетесу од стране директора установе, што није у складу са чланом 51. став 1 тачка 3) закона о ученичком и студентском стандарду.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Управни одбор Дома ученика средњих школа Краљево у септембру 2019. године донео је Други ребаланс финансијског плана</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Други ребаланс финансијског плана</i>

4)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 4	<i>Грађевински дневник и записник о пријему радова не садрже датум увођења у посао, као ни датум окончања радова, те се не може утврдити да ли су радови изведени у уговореном року и уколико нису да ли је обрачуната и наплаћена уговорена казна; Извођач радова је извео радове у већем износу од уговореног за износ од 159.395 динара, без да је претходно прибавио писану сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 11. Уговора број 1555-404-01 од 16. јула 2018. године</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Након што је извео радове по уговору потписаном након спроведеног поступка јавне набавке, извођач радова је испоставио окончану ситуацију која садржи детаљан приказ по врстама и количинама изведених радова. Радови су изведени у уговореном обиму и врсти што је записнички потврђено од стране комисије за примопредају радова. Грађевински дневник и књига садрже податке о временском оквиру извођења наведених радова, а исте су пописане и оверене од стране извођача радова и надзорног органа.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор број 1171-404-01 од 1. јула 2019 године са обрасцем структуре цене; Решење о образовању комисије за примопредају радова број 1293-03+-03 од 14. августа 2019. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова текућег и инвестиционог одржавања објекта од 14. августа 2019. године; Окончана ситуација (97)-60-00045 од 14. августа 2019. године са спецификацијом изведених радова; Обрачунски листови грађевинске књиге 1-12; листови грађевинског дневника од 16. јула до 13. августа 2019. године)</i>

5)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 5	<i>У погледу додатних услова за Партију 7 наручилац је неоправдано захтевао скоринг понуђача са најмањом оценом Б, као и 15 лица у сталном радном односу код понуђача, чиме је понуђаче довео у неједнак положај. Наведени начин поступања није у складу са чл. 10 и 12. Закона о јавним набавкама</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Дом је извршио измену конкурсне документације у погледу додатних услова. Приликом спровођења поступка јавне набавке за 2019. годину Дом конкурсном документацијом, у погледу додатних услова, није захтевао скоринг понуђача.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извод из конкурсне документације за Партију -Свеже воће и поврће</i>

6)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 6	<i>Фактуре о пруженим услуга преноћишта и исхране екстерних гостију не садрже податке о лицима која су услугу користила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у књиге гостију нисмо за све случајеве могли утврдити везу између лица која су у књизи евидентирана и услуге која је фактурисана: Књига гостију не садржи све податке неопходне за фактурисање, односно иста не садржи прецизне податке о доласку и одласку гостију у угоститељском објекту за смештај Приликом фактурисања услуге преноћишта није обрачуната и наплаћена боравишна такса по Одлуци Скупштине града Краљево.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Почев од месеца септембра, Дом ученика средњих школа врши фактурисање услуга преноћишта и исхране екстерних гостију на основу Извештаја о смештају гостију, који садржи податке о времену коришћења услуге, врсти иколичини услуге, као и о кориснику услуге. Књига гостију садржи податке предвиђене Правилником о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај. Износ боравишне таксе је обрачунат и наплаћен кориснику услуге</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Рачун број 108/2019 од 30.09.2019 године; Извештај о смештају гостију; Извод из књиге гостију</i>

7)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 7	<i>Извршени су расходи на име стимулација запосленима у укупном износу од најмање 5.005.124 динара из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени смештаја и исхране. Овакав начин исплате није у складу са чланом 2. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, а у вези са чланом 85. став 2 и 3. закона о ученичком и студентском стандарду, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Почев од исплате плата запослених за месец јун 2019. године, Дом ученика не врши обрачун и исплату стимулација запосленима из прихода остварених по основу учешћа ученика и студента у економској цени смештаја и исхране.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев за исплату плата, образац ЗП-1 за месец јун, јул и август 2019. године; Исплатни листићи о обрачуну и исплати плата запослених за месец јун, јул и август 2019. године</i>

8)Предузета мера у поступку ревизије

1.	Неправилност број 8	<i>Целокупни износ исплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених евидентирани су субаналитичком конту 41111-Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру у контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Почев од јануара 2019. године средства за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице субаналитичких конта 411111 до 411119 за 2019 годину

9)Предузета мера након контроле

1	Неправилност број 9	<i>У пословним књигама нису евидентиране обавезе за плате и додатке за месец децембар у износу од 3.989.449 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 684.190 динара што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству</i>
2	Опис мере исправљања	<i>Обавезе за плате и додатке за месец децембар 2019 године су евидентиране у пословним књигама.</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зараде за децембар месец 2019 године (1 и 2 део зараде); Налог за књижење број 255 од 31.12.2019 године где су обавезе прокњижене

10)Предузета мера након контроле

1	Неправилност број 10	<i>Целокупни износ исплаћених средстава за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање запослених евидентиран је на субаналитичком конту 412112- Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</i>
2	Опис мере исправљања	<i>Од зараде за јануар месец 2019 године допринос за пензијско и инвалидско осигурање се књижи на конту 412111</i>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 412112 и конта 412111 од 01.01.2019 године до 31.12.2019 године

11)Предузета мера након контроле

1.	Неправилност број:11 Препорука број :1 и 2	<p>Дом ученика је за плате, додатке и накнаде запослених из осталих извора финансирања извршио расходе у износу за 202.000,00 динара више од износа који је планиран финансијским планом</p> <p>Препорука број1 :Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираним финансијским планом</p> <p>Дом ученика је извршио расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца из осталих извора финансирања у износу вишем за 60.277 динара од износа који је планиран финансијским планом установе, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему</p> <p>Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираним финансијским планом</p>
2.	Опис мере исправљања	Дом ученика средњих школа је расходе у 2019-ој години извршио до нивоа средстава планираним финансијским планом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Трећи ребаланс финансијског плана за 2019-у годину деловодни број:2083-03-01 од 25.12.2019 године;</p> <p>Одлука број 2052-03-02 од 20.12.2019 године</p> <p>Одлука Управног одбора о усвајању трећег ребаланса финансијског плана за 2019 у годину деловодни број:2083-03-01 од 25.12.2019 године</p> <p>Извршење буџета-Образац бр.5 за период од 01.01.2019 до 31.12.2019 године</p> <p>Извршење финансијског плана за 2019 годину деловодни број:10-024-01 од 08.01.2020 године</p> <p>Аналитичка конта прихода и расхода и издатака(класа 4,5,7)</p>

12)Предузета мера након контроле

1.	Неправилност број 12 Препорука број:3	<p>Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан чл.51-57. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома ученика средњих школа Краљево</p> <p>Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да активности у вези јавних набавки спроводе на начин предвиђен интерним актом</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Директор Дома ученика донео је Решење о именовану лица задуженог за контролу јавних набавки;</p> <p>Урађен је нацрт извештаја од лица задуженог за контролу јавних набавки о контроли јавних набавки за 2019 годину деловодни број:47-024-01 од 20.01.2020 године; Након усаглашавања нацрта извештаја радник за контролу јавних набавки урадио је извештај о спроведеној контроли јавних набавки за 2019 годину деловодни број:87-024-01 од 27.01.2020; На седници Управног одбора усвојен је извештај о спроведеној контроли јавних набавки за 2019 годину</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење о именовану лица задуженог за контролу јавних набавки деловодни број:1562-03-06 од 07.10.2019 године</p> <p>Нацрт извештаја о спроведеној контроли јавних набавки за 2019 годину деловодни број:47-024-01 од 20.01.2020 године</p> <p>Извештај о спроведеној контроли јавних набавки за 2019 годину деловодни број:87-024-01 од 27.01.2020 године</p> <p>Одлука Управног одбора о усвајању извештаја деловодни број 102-03-01 од 31.01.2020 године</p>

13)Предузета мера након контроле

1.	Неправилност број 13 Препорука број4	За обављање делатности смештаја екстерних гостију у смештајне капацитета Дома, Дом ученика средњих школа Краљево није прибавио сагласност оснивача, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду. Осим тога, наведена делатност није предвиђена Статутом дома Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да прибави сагласност оснивача за обављање додатне делатности
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор Дома ученика је донео Одлуку о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године, којом је предвиђена могућност обављања делатности -Одмаралиште и слични објекти за краћи боравак Упућен је захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја РС за сагласност за обављање друге делатности у Дому ученика и то делатност 55.20 (одмаралиште и слични објекти за краћи боравак); Упућен је захтев републичкој туристичкој инспекцији- одељењу туристичке инспекције Краљево да изађе на терен и утврди да ли Дом ученика испуњава све потребне услове за обављање делатности 55.20. Напред наведена инспекција потврдила је Решењем да Дом ученика средњих школа испуњава услове за остваривање права за обављање делатности 55.20
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године Захтев за сагласност Министарству просвете, науке и технолошког развоја РС деловодни број:1989-024-01 од 12.12.2019 године Захтев Републичкој туристичкој инспекцији- одељење туристичке инспекције Краљево деловодни број:17-06-01 од 09.01.2020 године Решење Министарства трговине, туризма и телекомуникације-сектор Туристичке инспекције, одељење Краљево број: 343-332-00018/2018-09 од 21.01.2020 године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Директор



Драгутин Карановић

(ПОТПИС)